

Rapport fra revisor

Til:

Stiftelsen Innsamlingskontrollen i Norge.

Rapporteringen fra revisor skal sees i sammenheng med standarden ISRS 4400 om avtalte kontrollhandlinger. Rapporteringen bygger på denne standarden.

De kontrollhandlingene som beskrives under utgjør ingen revisjon i samsvar med revisjonsstandardene og revisor gir derfor ikke uttrykk for noen sikkerhet. Rapporten er utelukkende utarbeidet for Innsamlingskontrollen og kan og skal ikke benyttes av andre. Se for øvrig siste avsnitt.

Rapporteringen er utført av BDO AS oppdragsansvarlig revisor Geir Bjarne Sørensen

Undertegnede har kontrollert de forhold som er opplistet i punktene 1.1 – 7.3 i tilknytning til Mental Helse som er godkjent av Innsamlingskontrollen.

Som bakgrunn for rapporteringen har revisor lagt følgende til grunn:

- «Retningslinjer for regnskap for organisasjoner tilsluttet Innsamlingsregisteret»,
- «Lov om årsregnskap (regnskapsloven)», spesielt § 6 -1 a,
- «NRS (F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner (standarden)»,
- «Etiske retningslinjer for innsamling i Norge utarbeidet av Innsamlingskontrollen i samarbeid med Norges Innsamlingsråd»

Kontrollhandlinger:

1. Krav til rapportering – vi har kontrollert at:

	Ja	Nei
1.1 Årsregnskapet er aktivitetsbasert	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> *
1.2 Aktivitetsbasert årsregnskap med signert balanse og noter foreligger	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> *
1.3 Årsberetningen er signert	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.4 Revisjonsberetningen er signert	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

1.1 Mental Helse avlegger sitt offisielle regnskap etter prinsippene i regnskapsloven for små foretak.
 1.2 Aktivitetsbasert årsregnskap er ikke signert av styret. Dette foreligger i det offisielle regnskapet.

2. Nærstående parter:

Et forhold mellom to parter kan klassifiseres som nærstående dersom en part kan påvirke den annen parts beslutninger. Mulighet til å påvirke en annen part oppnås normalt gjennom eierskap, deltakelse i foretakets besluttede organer og ledelse eller gjennom avtaleforhold. Graden av påvirkning kan variere. Innsamlingskontrollen ønsker at det opplyses om nærstående parter slik at det er mulig å se om det er noen som har en påvirkningsmulighet på organisasjonen.

	Ja	Nei
2.1 Revisor har forespurt organisasjonen om eventuelle transaksjoner med nærstående parter.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2 Dersom organisasjonen bekrefter at det er transaksjoner med nærstående parter er det da:		
a) opplyst om hvilke nærstående parter organisasjonen har.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b) opplyst om fordringer/gjeld til nærstående parter pr årsslutt.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
c) forespurt av revisor om transaksjoner med nærstående parter er foretatt på «markedsmessige vilkår»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3 Dersom organisasjonen opplyser om at det ikke er transaksjoner med nærstående fremkommer dette i så tilfelle av regnskapet.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Mental Helse bekrefter at det foreligger transaksjoner med nærstående. Transaksjonene gjelder ordinære forretningsmessige transaksjoner mellom hovedorganisasjonen og fylkes- og lokallag i organisasjonen og andre organisasjoner som vil betraktes som nærstående. Transaksjonene er gjennomført med «armlengdes-prising», og utgjør uvesentlige beløp både resultatmessig og i balanseverdier. Opplysninger om transaksjonene er ikke opplyst i notene.

3. Innsamlingsprosent, formålsprosent, administrasjonsprosent – vi har kontrollert at:

	Ja	Nei
3.1 Det er i note informert om innsamlingsprosent for de siste 5 regnskapsår.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2 Det er i note informert om formålsprosent for de siste 5 regnskapsår, og denne er beregnet i henhold til regnskapsstandarden	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.3 Det er i note informert om administrasjonsprosent for de siste 5 regnskapsår, og denne er beregnet i henhold til regnskapsstandarden	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.4 Det er gitt verbale kommentarer i notene til vesentlige endringer i prosenttallene nevnt over	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn: IA

4. Inntekter og kostnader – vi har kontrollert at:

	Ja	Nei
4.1 Det er benyttet bruttoføring for innsamlede midler og kostnader til innsamlede midler	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.2 Det foreligger spesifisering av kostnader fremkommer etter art i note	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> *
4.3 Kostnader til innsamlinger er skilt ut på egen linje i aktivitetsregnskapet, slik at det vises minst to linjer under kostnader til anskaffelse av midler: <ul style="list-style-type: none">- Kostnader til innsamling av midler- Andre kostnader til anskaffelse av midler	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4.2 – Mental Helse har spesifisert sine kostnader i oppstillingsplanen med bakgrunn i prosjektregnskaper og aktiviteter som utøves. Innenfor disse er ikke de ulike kostnader spesifisert. Det foreligger prosjekt/aktivitetsregnskaper som underbygger postene.

5. Prinsipper - vi har kontrollert at:

- | | Ja | Nei |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| 5.1 Det i note er informert om prinsippene og vurderingene som legges til grunn ved fordelingen av kostnader til administrasjon, formål og anskaffelse av midler, jfr. Standardens kapittel 10.4.1. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn: IA

6. Egenkapital – vi har kontrollert at:

- | | Ja | Nei |
|---|-------------------------------------|------------------------------|
| 6.1 Bruttobevegelsene i egenkapitalen fremgår (i aktivitetsregnskapet eller note) | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6.2 Det er opplyst om hvilke restriksjoner det er knyttet til egenkapitalen | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> IA. |

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn: IA

7. Forsvarlig forvaltning – revisor har forespurt organisasjonen om, og organisasjonen har bekreftet at:

- | | Ja | Nei |
|--|--------------------------|----------------------------|
| 7.1 Det kreves minst to personer for godkjenning av kostnader | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> * |
| 7.2 Det kreves minst to personer for å kunne disponere bankkonti | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> * |

7.1 - Mental Helse har ulike attestasjons og anvisningsrutiner avhengig om kostnaden knyttes til driftsavdelingen eller til de ulike prosjektene i organisasjonen. For kostnader i prosjektene foreligger to elektroniske attestasjoner en fra prosjektansvarlig og en fra administrasjonen. Kostnader knyttet til driftsavdelingen attesteres elektronisk av en person. Når en faktura er faktura attestert/anvist, remitteres denne fra ekstern regnskapsfører.
7.2 – Hos Mental Helse er det i hovedsak ekstern regnskapsfører som remitterer, men noen disponerer bankkonti alene for å kunne utføre «hastebetalinger».



Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. De kontrollhandlingene som beskrives overfor utgjør ingen revisjon i samsvar med revisjonsstandardene og revisor gir derfor ikke uttrykk for noen sikkerhet. Rapporten er utelukkende utarbeidet for Innsamlingskontrollen, og kan og skal ikke benyttes av andre.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

BDO AS

Geir Bjarne Sørensen, (Sign)
Registrert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Geir Bjarne Sørensen

Underskriver

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5997-4-936339

IP: 188.95.xxx.xxx

2019-08-26 07:31:06Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>